

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS FORORDNING (EU) 2018/231
af 26. januar 2018
om statistiske rapporteringskrav for pensionskasser (ECB/2018/2)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 5,

under henvisning til Rådets forordning (EF) nr. 2533/98 af 23. november 1998 om Den Europæiske Centralbanks indsamling af statistisk information ⁽¹⁾, særlig artikel 5, stk. 1, og artikel 6, stk. 4,

efter høring af Europa-Kommissionen ⁽²⁾, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) I henhold til artikel 2, stk. 1, i forordning (EF) nr. 2533/98 har Den Europæiske Centralbank (ECB), med henblik på opfyldelse af sine statistiske indberetningskrav, ret til, assisteret af de nationale centralbanker, at indsamle statistisk information inden for grænserne af referencerapporteringspopulationen og af, hvad der er nødvendigt for at udføre Det Europæiske System af Centralbankers (ESCB) opgaver. Det følger af forordning (EF) nr. 2533/98, artikel 2, stk. 2, litra a), at pensionskasser (pension funds, PFER) indgår i referencerapporteringspopulationen for at opfylde ECB's statistiske rapporteringskrav inden for bl.a. monetær og finansiell statistik. I henhold til artikel 3 i forordning (EF) nr. 2533/98 skal ECB specificere den faktiske rapporteringspopulation inden for referencerapporteringspopulationen og kan helt eller delvist fritage nærmere angivne klasser af rapporteringsenheder fra de statistiske indberetningskrav.
- (2) Formålet med at pålægge PFER rapporteringskrav er at give ECB et fyldestgørende statistisk billede af de finansielle aktiviteter i PF-delsektoren i de medlemsstater, der har euroen som valuta (herefter »medlemsstaterne i euroområdet«), der betragtes som ét økonomisk område. Indsamlingen af statistiske oplysninger om PFER er nødvendig for at opfylde regelmæssige og ad hoc-baserede analytiske behov for derved at støtte ECB's udarbejdelse af monetære og finansielle analyser og ESCB's bidrag til det finansielle systems stabilitet.
- (3) De nationale centralbanker bør have beføjelse til at indsamle og verificere de krævede oplysninger om PFER fra den faktiske rapporteringspopulation inden for rammerne af en bredere statistisk rapportering, så længe opfyldelsen af ECB's statistiske krav ikke sættes på spil. I sådanne tilfælde er det hensigtsmæssigt at sikre transparens ved at informere rapporteringsenhederne om de forskellige statistiske formål, hvortil deres data indsamles. For at minimere indberetningsbyrden for PFER bør de nationale centralbanker have beføjelse til at kombinere deres rapporteringskrav i henhold til denne forordning med deres rapporteringskrav i henhold til Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24) ⁽³⁾.
- (4) For at minimere indberetningsbyrden for PFER bør de nationale centralbanker endvidere have beføjelse til at indsamle de nødvendige oplysninger om PFER via den relevante kompetente nationale myndighed, som allerede indsamler data om PFER, i overensstemmelse med lokale samarbejdsaftaler.
- (5) I henhold til det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Den Europæiske Union (herefter »ENS 2010«), som er fastsat ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 ⁽⁴⁾, skal aktiverne og passiverne for institutionelle enheder indberettes i det land, hvor enheden har sit hjemsted.
- (6) Standarderne for beskyttelse og brug af fortrolig, statistisk information, som er fastsat i artikel 8 i Rådets forordning (EF) nr. 2533/98, bør finde anvendelse på indsamlingen af statistiske oplysninger i henhold til denne forordning.

⁽¹⁾ EFT L 318 af 27.11.1998, s. 8.

⁽²⁾ Udtalelse afgivet den 26. september 2017.

⁽³⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1011/2012 af 17. oktober 2012 om statistik over beholdninger af værdipapirer (ECB/2012/24) (EUT L 305 af 1.11.2012, s. 6).

⁽⁴⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 af 21. maj 2013 om det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Den Europæiske Union (EUT L 174 af 26.6.2013, s. 1).

- (7) Til trods for at forordninger, som ECB har vedtaget i henhold til artikel 34.1 i statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank (herefter »ESCB-statuten«), ikke medfører nogen rettigheder eller pålægger nogen forpligtelser i forhold til medlemsstater, der ikke har euroen som valuta (herefter »medlemsstater uden for euroområdet«), gælder ESCB-statutens artikel 5 for både medlemsstater i euroområdet og medlemsstater uden for euroområdet. ESCB-statutens artikel 5, sammen med artikel 4, stk. 3, i traktaten om Den Europæiske Union, indebærer en forpligtelse til, at medlemsstater uden for euroområdet på nationalt plan udformer og gennemfører alle de foranstaltninger, som de finder passende for at gennemføre indsamlingen af de statistiske oplysninger, der er nødvendige for at opfylde ECB's statistiske rapporteringskrav, og de rettidige forberedelser på statistikområdet, for at de kan blive medlemsstater i euroområdet.
- (8) Selv om denne forordning først og fremmest er rettet til PF'er, er det muligt, at fuldstændige oplysninger om aktiver hos PF'er ikke er direkte tilgængelige hos PF'erne, og det kan derfor være nødvendigt for den pågældende nationale centralbank at medtage pensionsmanagere i rapporteringspopulationen.
- (9) I medfør af artikel 7, stk. 1, i Rådets forordning (EF) nr. 2533/98 kan ECB pålægge rapporteringsenheder, som ikke opfylder de statistiske rapporteringskrav fastsat i ECB's forordninger eller afgørelser, sanktioner.
- (10) Styrelsesrådet bør inden 2022 have foretaget en vurdering af fordele i forhold til omkostninger for så vidt angår:
a) en nedsættelse af rapporteringsenhedernes tidsfrist for overførsel af data om aktiver til fem uger efter udgangen af det kvartal, som dataene vedrører, og b) en udvidelse af omfanget af de statistiske rapporteringskrav til at omfatte PF'ers indberetning lån for lån for at tage højde for en stigning i den økonomiske betydning af lån ydet af denne sektor —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Definitioner

I denne forordning forstås ved:

- 1) »pensionskasse« (pension fund, PF): (delsektor S.129 i ENS 2010) består af alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling som følge af sammenlægning i puljer af sociale risici og de forsikrede personers behov (socialforsikring). Pensionskasser udbetaler i deres egenskab af socialforsikringsordninger pensionsindkomst og kan yde ydelser ved død og invaliditet.

Nedenstående er ikke omfattet af definitionen:

- a) investeringsforeninger (IF'er) som defineret i artikel 1 i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) ⁽¹⁾
- b) FVC'er (financial vehicle corporations), der deltager i securitiseringstransaktioner som defineret i artikel 1 i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40) ⁽²⁾
- c) monetære finansielle institutioner (monetary financial institutions, MFI'er) som defineret i artikel 1 i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33) ⁽³⁾
- d) forsikringselskaber (insurance corporations, IC'er) som defineret i artikel 1 i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50) ⁽⁴⁾
- e) ikke-selvstændige pensionskasser (non-autonomous pension funds), som ikke er institutionelle enheder, og som betragtes som en del af den institutionelle enhed, der har oprettet dem
- f) sociale kasser og fonde (social security funds) som defineret i afsnit 2.117 i ENS 2010
- 2) »rapporteringsenheder« (reporting agents): har samme betydning som i artikel 1 i forordning (EF) nr. 2533/98

⁽¹⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1073/2013 af 18. oktober 2013 om statistik vedrørende investeringsforeningers aktiver og passiver (ECB/2013/38) (EUT L 297 af 7.11.2013, s. 73).

⁽²⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1075/2013 af 18. oktober 2013 om statistik over aktiver og passiver hos financial vehicle corporations, der deltager i securitisationstransaktioner (ECB/2013/40) (EUT L 297 af 7.11.2013, s. 107).

⁽³⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1071/2013 af 24. september 2013 om den konsoliderede balance i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2013/33) (EUT L 297 af 7.11.2013, s. 1).

⁽⁴⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1374/2014 af 28. november 2014 om statistiske rapporteringskrav for forsikringselskaber (ECB/2014/50) (EUT L 366 af 20.12.2014, s. 36).

- 3) »resident« (resident): har samme betydning som i artikel 1 i forordning (EF) nr. 2533/98. I denne forordning og i mangel af en væsentlig fysisk egenskab ved en juridisk enhed bestemmes dennes hjemsted ved det økonomiske territorium, i henhold til hvis lovgivning den er registreret. Hvis enheden ikke er registreret, anvendes stedet for dens lovmæssige beliggenhed som kriterium, dvs. det land, hvis retssystem regulerer enhedens oprettelse og fortsatte beståen
- 4) »relevant national centralbank« (relevant NCB): den nationale centralbank i den medlemsstat i euroområdet, hvor PF'en og/eller pensionsmanageren er resident
- 5) »relevant kompetent national myndighed« (relevant NCA): den kompetente nationale myndighed i den medlemsstat i euroområdet, hvor PF'en og/eller pensionsmanageren er resident
- 6) »pensionsmanager« (pension manager): har samme betydning som i afsnit 5.185 i ENS 2010
- 7) »indsamlingsdata, værdipapir for værdipapir« (security-by-security data): indsamling af data opdelt efter individuelle værdipapirer
- 8) »indsamlingsdata, post for post« (item-by-item data): indsamling af data opdelt efter individuelle aktiver eller passiver
- 9) »aggregerede data« (aggregated data): data, der ikke er opdelt efter individuelle aktiver eller passiver
- 10) »finansiel transaktion« (financial transaction): en transaktion, der opstår som følge af etablering, afvikling eller ændring af ejendomsret til finansielle aktiver eller passiver, som yderligere beskrevet i del 5 i bilag II
- 11) »justeringer for omvurderinger« (revaluation adjustments): ændringer i værdiansættelsen af aktiver og passiver, der opstår som følge af ændringer i prisen på aktiver og passiver og/eller virkningen af valutakurser på værdien, udtrykt i euro, af aktiver og passiver denomineret i en udenlandsk valuta, som yderligere beskrevet i del 5 i bilag II.

Artikel 2

Faktisk rapporteringspopulation

1. Den faktiske rapporteringspopulation består af de PF'er, som er residente i medlemsstaterne i euroområdet.
2. PF'erne i den faktiske rapporteringspopulation er fuldt indberetningspligtige, medmindre en undtagelse i henhold til artikel 7 finder anvendelse.
3. Uden at berøre stk. 1 og med det formål at indsamle oplysninger om aktiver og passiver hos PF'er i overensstemmelse med del 3 i bilag I kan den relevante nationale centralbank beslutte, at den faktiske rapporteringspopulation omfatter individuelle pensionsmanagere, som er residenter i dens medlemsstat. I så tilfælde kan den nationale centralbank undtage en PF, som er knyttet til pensionsmanageren, der indgår i den faktiske rapporteringspopulation, såfremt de statistiske oplysninger, der kræves i overensstemmelse med del 3 i bilag I, indsamles fra den respektive pensionsmanager eller andre tilgængelige kilder. De nationale centralbanker undersøger i god tid, at denne betingelse er overholdt, således at en undtagelse om nødvendigt kan gives eller annulleres, efter aftale med ECB, med virkning fra starten af det følgende kalenderår.

Artikel 3

PF-liste til statistiske formål

1. Direktionen i ECB opretter og vedligeholder til statistiske formål en liste over de PF'er og pensionsmanagere, der udgør den faktiske rapporteringspopulation som omhandlet i denne forordning. Listen kan baseres på bestående fortegnelser over PF'er, som de nationale myndigheder i øjeblikket har udarbejdet, og suppleres med andre PF'er og pensionsmanagere, som er omfattet af definitionen af PF og pensionsmanager i artikel 1.
2. De nationale centralbanker og ECB stiller denne liste og opdateringer heraf til rådighed på en hensigtsmæssig måde, herunder ad elektronisk vej, via internettet eller, på forespørgsel fra vedkommende rapporteringsenhed, i papirform.
3. Hvis den senest tilgængelige elektroniske version af listen i henhold til stk. 2 er ukorrekt, pålægger ECB ikke sanktioner over for en rapporteringsenhed, som ikke har opfyldt sine statistiske rapporteringskrav korrekt, for så vidt som den har henholdt sig til listen i god tro.

*Artikel 4***Statistiske indberetningskrav**

1. Rapporteringsenhederne indberetter følgende til den relevante nationale centralbank, enten direkte eller via den relevante kompetente nationale myndighed i henhold til lokale samarbejdsaftaler og i overensstemmelse med bilag I og II:
 - a) hvert kvartal, beholdningsdata ultimo kvartalet om aktiver hos PF'er og i overensstemmelse med artikel 5, hvert kvartal justeringer for omvurderinger eller finansielle transaktioner vedrørende aktiver, hvor det er relevant
 - b) hvert år, beholdningsdata ultimo året om passiver hos PF'er som minimum, og i overensstemmelse med artikel 5, hvert år justeringer for omvurderinger eller finansielle transaktioner vedrørende passiver, hvor det er relevant
 - c) hvert år, beholdningsdata ultimo året om antallet af medlemmer af pensionsordninger opdelt efter aktive medlemmer, medlemmer med opsat pensionsret og pensionsmodtagere.
2. De nationale centralbanker udleder kvartalsvise estimater over passiver hos PF'er baseret på rapporteringsenhedernes indberetning af årlige data i henhold til artikel 4, stk. 1, litra b).
3. De nationale centralbanker informerer rapporteringsenhederne om de forskellige formål, hvortil deres data indsamles.
4. For at minimere indberetningsbyrden for PF'er bør de nationale centralbanker have beføjelse til at kombinere deres rapporteringskrav i henhold til denne forordning med rapporteringskravene i henhold til forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24).
5. Hvor den pågældende NCB ikke har truffet beslutning om at inkludere en pensionsmanager i den faktiske rapporteringspopulation i henhold til artikel 2, stk. 3, skal den respektive pensionsmanager, der besidder data, som i henhold til artikel 4, stk. 1 og 2, og artikel 5, stk. 1, litra a), skal indberettes, indberette sådanne data til PF'en på et så tidligt tidspunkt, at PF'en kan overholde sine statistiske rapporteringskrav i overensstemmelse med artikel 8. Hvis PF'en ikke opfylder sine statistiske rapporteringskrav, som følge af at pensionsmanageren ikke har frembragt disse data til PF'en, træffer den nationale centralbank beslutning om at omfatte pensionsmanageren i den faktiske rapporteringspopulation i henhold til artikel 2, stk. 3.

*Artikel 5***Justeringer for omvurderinger og finansielle transaktioner**

1. Oplysninger om justeringer for omvurderinger og finansielle transaktioner indhentes som følger:
 - a) Rapporteringsenhederne indberetter justeringer for omvurderinger eller finansielle transaktioner i overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks instruktioner om oplysninger, der indberettes på et aggregeret grundlag.
 - b) De nationale centralbanker udleder en tilnærmet værdi af værdipapirtransaktionerne fra indsamlingsdata, værdipapir for værdipapir, eller indsamler data om sådanne transaktioner direkte fra rapporteringsenhederne, værdipapir for værdipapir. De nationale centralbanker kan anvende en lignende tilgang for andre aktiver end værdipapirer, når de indsamler data post for post.
 - c) I tilfælde af pensionsrettigheder udstedt af PF'er udledes en tilnærmet værdi af de finansielle transaktioner:
 - i) af rapporteringsenhederne, i overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks vejledning, baseret på bedste praksis som defineret på euroområdet, eller
 - ii) af den relevante nationale centralbank baseret på data tilvejebragt af PF'er.
2. Yderligere retningslinjer om opgørelse af justeringer for omvurderinger og finansielle transaktioner er fastsat i bilag II.

*Artikel 6***Regnskabsregler**

1. Medmindre andet er fastsat i denne forordning, følger PF'erne med henblik på rapportering efter denne forordning de regnskabsregler, som er fastsat i den relevante nationale lovgivning, der gennemfører Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/41/EF ⁽¹⁾, eller i andre nationale eller internationale standarder, der finder anvendelse på PF'er, baseret på instruktioner fra de nationale centralbanker.

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/41/EF af 3. juni 2003 om arbejdsmarkedsrelaterede pensionskassers aktiviteter og tilsynet hermed (EUT L 235 af 23.9.2003, s. 10).

2. Af- og nedskrivninger som defineret i den gældende regnskabspraksis ekskluderes fra den udestående hovedstol for lån og indberettes separat.
3. Uanset gældende bogføringspraksis og nettingpraksis i medlemsstaterne i euroområdet skal alle finansielle aktiver og passiver indberettes på bruttobasis til statistiske formål.

Artikel 7

Undtagelser

1. Mindre PF'er kan undtages, som følger:
 - a) De nationale centralbanker kan undtage de mindste PF'er for så vidt angår samlede aktiver, forudsat at de PF'er, der bidrager til den kvartalsvise aggregerede balance, tegner sig for mindst 85 % af de samlede aktiver for PF'er, der er residente i den relevante medlemsstat i euroområdet.
 - b) Med forbehold af artikel 13 kan de nationale centralbanker undtage de mindste PF'er, såfremt PF'ens kvartalsvise aggregerede samlede aktiver er mindre end 25 millioner EUR, eller antallet af dens medlemmer er færre end 100, baseret på de senest indberettede årlige data, eller for så vidt angår den første indberetning, på data indberettet for 2018, som er tilgængelige hos den relevante nationale centralbank eller kompetente nationale myndighed. Den relevante nationale centralbank sikrer, at de PF'er, der bidrager til den kvartalsvise aggregerede balance, tegner sig for mindst 80 % af de samlede aktiver hos PF'er, der er residente i den relevante medlemsstat i euroområdet.
 - c) En PF, som indrømmes en undtagelse i henhold til litra a) eller b) fra rapporteringskravene i artikel 4, skal ikke desto mindre opfylde rapporteringskravene i artikel 4, stk. 1, litra a) på årsbasis, forudsat at de PF'er, som bidrager til den årlige aggregerede balance, tegner sig for mindst 95 % af de samlede aktiver hos PF'er, der er residente i den relevante medlemsstat i euroområdet.
 - d) En PF, som er indrømmet en undtagelse i henhold til litra a) eller b), indberetter som minimum de samlede aktiver opdelt efter gældsværdipapirer, ejerandele, andele i investeringsforeninger og andre forfaldne ikke-betalte mellemværender på årsbasis.
 - e) De nationale centralbanker undersøger en gang årligt og i god tid, at betingelserne angivet under litra a) til c) er overholdt, således at undtagelse om nødvendigt kan gives eller annulleres med virkning fra starten af det andet efterfølgende år.
2. PF'er kan vælge ikke at gøre brug af en undtagelse og i stedet opfylde alle de statistiske rapporteringskrav specificeret i artikel 4. Hvis en PF foretager et sådant valg, skal den indhente den relevante nationale centralbanks forudgående tilladelse ved enhver anvendelse af undtagelsen.

Artikel 8

Tidsfrister

1. Rapporteringsenhederne overfører de krævede kvartalsvise data til den relevante nationale centralbank eller den relevante kompetente nationale myndighed eller begge, i overensstemmelse med lokale samarbejdsaftaler, senest ti uger efter udgangen af det kvartal, som dataene vedrører. Denne tidsfrist fremskyndes derefter med en uge om året, således at den udgør syv uger i 2022.
2. Rapporteringsenhederne overfører de krævede årlige data til den relevante nationale centralbank eller den relevante kompetente nationale myndighed eller begge, i overensstemmelse med lokale samarbejdsaftaler, senest 20 uger efter udgangen af det år, som dataene vedrører. Denne tidsfrist fremskyndes derefter med to uger om året, således at den udgør 14 uger i 2022.

Artikel 9

Minimumsstandarder og nationale rapporteringssystemer

1. Rapporteringsenhederne skal efterleve de statistiske rapporteringskrav, som de er underlagt i henhold til de mindstestandarder for overførsel, nøjagtighed, begrebsmæssig overensstemmelse og revisioner, som er fastsat i bilag III.
2. De nationale centralbanker definerer og gennemfører de indberetningssystemer, som den faktiske rapporteringspopulation skal følge. De nationale centralbanker sikrer, at indberetningssystemerne tilvejebringer de krævede statistiske informationer og giver mulighed for nøje at kontrollere, at mindstestandarderne for overførsel, nøjagtighed, begrebsmæssig overensstemmelse og revisioner, som fastsat i bilag III, er opfyldt.

*Artikel 10***Fusion, spaltning og omstrukturering**

I tilfælde af en fusion, spaltning eller reorganisering, som kan påvirke opfyldelsen af de statistiske forpligtelser, skal rapporteringsenhederne, der berøres heraf, direkte eller via den relevante kompetente nationale myndighed i overensstemmelse med lokale samarbejdsordninger, så snart planen om at gennemføre den pågældende ændring er offentliggjort, og i god tid inden den får virkning, underrette den relevante nationale centralbank om de procedurer, der er planlagt for at opfylde de i denne forordning fastsatte statistiske rapporteringskrav.

*Artikel 11***Verifikation og tvungen indsamling**

De nationale centralbanker udøver retten til at verificere eller foretage tvungen indsamling af de oplysninger, som rapporteringsenhederne tilvejebringer i henhold til denne forordning, uden at det berører ECB's ret til selv at udøve disse rettigheder. De nationale centralbanker udøver navnlig denne ret, når en institution i den faktiske rapporteringspopulation ikke opfylder mindstestandarderne for overførsel, nøjagtighed samt begrebsmæssig overensstemmelse og revisioner som fastsat i bilag III.

*Artikel 12***Første rapportering**

1. Den første indberetning indledes med kvartalsdata om aktiver for det tredje kvartal af 2019 og årlige data om passiver og antallet af medlemmer for 2019. Disse data indberettes i overensstemmelse med artikel 8.
2. De i artikel 7, stk. 1, litra c) og d) omhandlede PF'er indberetter årlige data om aktiver i overensstemmelse med disse bestemmelser for 2018 ultimo 2019.
3. For at udlede kvartalsvise estimer af PF'ers passiver i overensstemmelse med artikel 4, stk. 2, for 2019, anvender de nationale centralbanker årlige data om passiver for 2018, der er tilgængelige hos den nationale centralbank eller kompetente nationale myndighed.

*Artikel 13***Overgangsbestemmelse**

Hvis en national centralbank indrømmer en undtagelse i henhold til artikel 7, stk. 1, litra b), skal den nationale centralbank sikre, at de PF'er, der bidrager til den kvartalsvise aggregerede balance, tegner sig for mindst 75 % af de samlede aktiver hos PF'er, der er residenter i den relevante medlemsstat i euroområdet, for den første indberetning, og senest på den dato, på hvilken rapporteringsenhederne skal overføre kvartalsvise og årlige data for 2022 i henhold til artikel 8.

*Artikel 14***Afsluttende bestemmelse**

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelse i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i medlemsstaterne i henhold til traktaterne.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 26. januar 2018.

For ECB's Styrelsesråd

Mario DRAGHI

Formand for ECB

BILAG I

STATISTISKE RAPPORTERINGSKRAV

DEL 1

Generelle statistiske rapporteringskrav

1. Den faktiske rapporteringspopulation tilvejebringer følgende statistiske oplysninger på kvartalsbasis.
 - a) data, værdipapir for værdipapir, for værdipapirer med en ISIN-kode
 - b) data for værdipapirer uden en ISIN-kode, enten værdipapir for værdipapir eller på et aggregeret grundlag, opdelt efter instrument/løbetidskategori og modparter
 - c) data for aktiver, bortset fra værdipapirer, enten post for post eller på et aggregeret grundlag, opdelt efter instrument/løbetidskategori og modparter.
2. De aggregerede data skal indsendes vedrørende beholdninger og i overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks instrukser med hensyn til enten: a) omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer, eller b) finansielle transaktioner.
3. Endvidere tilvejebringer PF'er, som er residente i en medlemsstat i euroområdet, på årsbasis data for passiver som specificeret i bilag II.
4. De data, som skal fremsendes til den relevante nationale centralbank værdipapir for værdipapir, er specificeret i tabel 2.1, for så vidt angår værdipapirer med en ISIN-kode, og i tabel 2.2, for så vidt angår værdipapirer uden en ISIN-kode. De aggregerede kvartalsvise statistiske rapporteringskrav for beholdninger og for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer eller finansielle transaktioner er specificeret i tabel 1a og 1c. De aggregerede årlige statistiske rapporteringskrav for beholdninger og for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer eller finansielle transaktioner er specificeret i tabel 1b. De årlige data, som skal fremsendes vedrørende antallet af medlemmer af pensionsordningerne, er specificeret i tabel 3.

DEL 2

Pensionsfondes reserver

1. Hvad angår PF'ers reserver, bør rapporteringsenhederne for de årlige rapporteringskrav, som fremgår nedenfor, udlede estimer, såfremt dataene ikke kan identificeres direkte, i overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks vejledning, på basis af bedste praksis som defineret på euroområdeniveau:
 - pensionsrettigheder opdelt efter bidragsdefinerede og ydelsesdefinerede ordninger
 - justeringer for omvurderinger (inklusive valutakursjusteringer) eller finansielle transaktioner for alle krævede opdelinger som vist i tabel 1b.
2. De nationale centralbanker udleder kvartalsvise estimer baseret på de data, som rapporteringsenhederne fremsender på årsbasis.

Rapporteringstabeller

Tabel 1a

AKTIVER

Beholdninger og justeringer for omvurdering (inklusive valutakursjusteringer) eller finansielle transaktioner

Data, der skal indberettes kvartalsvist

	I alt	Indenlandske/medlemstater i euroområdet undtagen indenlandske (i alt)									Resten af verden (i alt)
		MF'er (S.121 + 122)	Ikke-MF'er — I alt								
			Offentlig forvaltning og service (S.13)	Andre residerter						Husholdninger + non-profitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.14 + S.15)	
				I alt	Investeringsforeninger, undtagen penge-markedsforeninger (S.124)	Andre finansielle formidlere (S.125), finansielle hjælpeenheder (S. 126), koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127)	Forsikringselskaber (S.128)	Pensionskasser (S.129)	Ikke-finansielle selskaber (S.11)		
AKTIVER (i alt)											
1. Valuta og indlån (ENS 2010, F.21, F.22 og F.29)											
heraf transferable indskud (ENS 2010, F.22)											
2. Gældsværdipapirer (ESA 2010, F.3)											
op til 1 år											
over 1 år og op til 2 år											
over 2 år											
3. Lån (ENS 2010, F.4)											
op til 1 år											
over 1 år og op til 5 år											
over 5 år											
4. Ejerandele (ESA 2010, F.51)											
heraf noterede aktier (ENS 2010, F.511)											

	I alt	Indenlandske/medlemstater i euroområdet undtagen indenlandske (i alt)									Resten af verden (i alt)
		MF'er (S.121 + 122)	Offentlig forvaltning og service (S.13)	Ikke-MF'er — I alt							
				I alt	Andre residerter						
					Investeringsforeninger, undtagen penge-markedsforeninger (S.124)	Andre finansielle formidlere (S.125), finansielle hjælpeenheder (S. 126), koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127)	Forsikrings-selskaber (S.128)	Pensionskasser (S.129)	Ikke-finansielle selskaber (S.11)	Husholdninger + non-profitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.14 + S.15)	
heraf unoterede aktier (ENS 2010, F. 512)											
heraf andre ejerandelsbeviser (ENS 2010, F.519)											
5. Andele i investeringsforeninger (ENS 2010, F.52)											
Andele i pengemarkedsforeninger (ENS 2010, F.521)											
Andele i investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (ENS 2010, F.522)											
heraf obligationsbaserede foreninger											
heraf aktiebaserede foreninger											
heraf blandede foreninger											
heraf foreninger baseret på fast ejendom											
heraf hedgefonde											
heraf andre foreninger											
6. Pensionskassereserver (ENS 2010, F.6)											
heraf pensionskassers krav på pensionsmanagere (ESA 2010, F.64)											
heraf beløb, der kan tilbagekræves i henhold til genforsikringsaftaler (F.61)											
7. Finansielle derivater (ENS 2010, F.7)											
8. Andre forfaldne ikke-betalte mellemværender (ESA 2010, F.8)											
9. Ikke-finansielle aktiver											

Tabel 1b

PASSIVER

Beholdninger og justeringer for omvurdering (inklusive valutakursjusteringer) eller finansielle transaktioner

Data, der skal indberette på årsbasis ⁽¹⁾

	I alt	Indenlandske/medlemstater i euroområdet undtagen indenlandske (i alt)									Resten af verden (i alt)
		MFI'er (S.121 + 122)	Offentlig forvaltning og service (S.13)	Ikke-MFI'er — I alt						Husholdninger + non-profitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.14 + S.15) ⁽⁴⁾	
				I alt	Andre residerter						
					Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124)	Andre finansielle formidlere (S.125), finansielle hjælpeenheder (S.126), koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127)	Forsikringselskaber (S.128)	Pensionskasser (S.129)	Ikke-finansielle selskaber (S.11)		
PASSIVER (i alt)											
10 Lån modtaget (ENS 2010, F.4)											
op til 1 år											
over 1 og op til 5 år											
over 5 år											
11 Udstedte gældsværdipapirer (ENS 2010): F.3)											
12 Ejerandele (ESA 2010, F.5, F.519)											
13 Tekniske reserver (ENS 2010, F.6) ⁽²⁾											
13.1 Pensionsrettigheder (ENS 2010, F.63)											
heraf bidragsdefinerede ordninger											
heraf ydelsesbaserede ordninger ⁽³⁾											
13.2 Pensionskassers krav på pensionsmanagere (ESA 2010, F.64)											
13.3 Rettigheder til ydelser, undtagen pensionsydelse (ESA 2010, F.65)											

	I alt	Indenlandske/medlemstater i euroområdet undtagen indenlandske (i alt)										Resten af verden (i alt)									
		MFI'er (S.121 + 122)	Offentlig forvaltning og service (S.13)	Ikke-MFI'er — I alt																	
				I alt	Andre residerter																
					Investeringsforeninger, undtagen penge-markedsforeninger (S.124)	Andre finansielle formidlere (S.125), finansielle hjælpeenheder (S. 126), koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127)	Forsikringselskaber (S.128)	Pensionskasser (S.129)	Ikke-finansielle selskaber (S.11)	Husholdninger + non-profitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.14 + S.15) (4)											
14	Finansielle derivater (ENS 2010, F.71)																				
15	Andre forfaldne ikke-betalte mellemværender (ESA 2010, F.8)																				
16	Nettoformue (ENS 2010, B.90)																				

(1) Kvartalsvise estimater fremsendes af de nationale centralbanker.

(2) De samlede tekniske reserver kan omfatte livsforsikringer.

(3) Fiktive bidragsdefinerede ordninger og hybride ordninger hører under ydelsesdefinerede ordninger.

(4) Rettigheder kun relevant for husholdninger (s.14).

Tabel 1c

OPDELT EFTER LAND

Beholdninger og justeringer for omvurdering (inklusive valutakursjusteringer) eller finansielle transaktioner

Aktivdata, som skal fremsendes kvartalsvist og passivdata, som skal fremsendes på årsbasis (1)

	Andre residerter i euroområdet (undtagen indenlandske)																			
	BE	DE	EE	IE	EL	ES	FR	IT	CY	LV	LT	LU	MT	NL	AT	PT	SI	SK	FI	
AKTIVER (i alt)																				
Valuta og indlån																				
Gældsværdipapirer (ENS 2010, F.3)																				
udstedt af MFI'er																				
op til 1 år																				
over 1 år																				

(1) Kvartalsvise estimater fremsendes af de nationale centralbanker.

Ikke-deltagende medlemsstater

	BG	CZ	DK	HR	HU	PL	RO	SE	UK
Ejerandele (ENS 2010, F.51)									
udstedt af MFI'er									
heraf noterede aktier (ENS 2010, F.511)									
heraf unoterede aktier (ENS 2010, F. 512)									
heraf andre ejerandelsbeviser (ENS 2010, F.519)									
udstedt af ikke-MFI'er									
Offentlig forvaltning og service									
heraf noterede aktier (ENS 2010, F.511)									
heraf unoterede aktier (ENS 2010, F. 512)									
heraf andre ejerandelsbeviser (ENS 2010, F.519)									
Andre residenter									
heraf noterede aktier (ENS 2010, F.511)									
heraf unoterede aktier (ENS 2010, F. 512)									
heraf andre ejerandelsbeviser (ENS 2010, F.519)									
Andele i investeringsforeninger (ENS 2010, F.52)									
PASSIVER (i alt)									
Pensionsrettigheder (ENS 2010, F.63) ⁽¹⁾									

⁽¹⁾ Kvartalsvise estimater fremsendes af de nationale centralbanker.

	Vigtigste modparter uden for EU											
	Brasilien	Canada	Kina	Hong Kong	Indien	Japan	Rusland	Schweiz	USA	EU-institutioner	Andre internationale organisationer	Offshore-finansielle centre (som en gruppe)
AKTIVER (i alt)												
Valuta og indlån												
Gældsværdipapirer (ENS 2010, F.3)												
op til 1 år												
over 1 år												
Ejerandele (ENS 2010, F.51)												
heraf noterede aktier (ENS 2010, F.511)												
heraf unoterede aktier (ENS 2010, F. 512)												
heraf andre ejerandelsbeviser (ENS 2010, F.519)												
Andele i investeringsforeninger (ENS 2010, F.52)												
PASSIVER (i alt)												
Pensionsrettigheder (ENS 2010, F.63) ⁽¹⁾												

⁽¹⁾ Kvartalsvise estimater fremsendes af de nationale centralbanker.

Tabel 2

Krævede data, værdipapir for værdipapir

Data for felterne i tabel 2.1 og tabel 2.2 indberettes for hvert enkelt værdipapir klassificeret i kategorierne »gælds værdipapirer«, »ejerandele« og »andele i investeringsforeninger« (som defineret i bilag II, del 1, tabel A). Tabel 2.1 vedrører værdipapirer, der er blevet tildelt en ISIN-kode, og tabel 2.2 vedrører værdipapirer uden en ISIN-kode.

Tabel 2.1: Beholdninger af værdipapirer med en ISIN-kode

Data for felterne indberettes for hvert enkelt værdipapir i overensstemmelse med følgende regler:

1. Data for felt 1 skal indberettes.
2. Indsamler den relevante nationale centralbank ikke direkte værdipapir for værdipapir-transaktionsdata, skal data for to ud af tre af felterne 2, 3 og 4 indberettes (dvs. felterne 2 og 3, felterne 2 og 4 eller felterne 3 og 4). Hvis der indsamles data for felt 3, skal der også indsamles data for felt 3b.
3. Indsamler den relevante nationale centralbank direkte værdipapir for værdipapir-transaktionsdata, skal der også indberettes data for følgende felter:
 - a) felt 5 eller felterne 6 og 7, og
 - b) felt 4 eller felterne 2 og 3.
4. Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at rapporteringsenhederne indberetter data for felt 8, 9, 10 og 11.
5. Den relevante nationale centralbank sikrer, at dækningen baseret på de tilvejebragte data udgør 95 % af værdipapirer med en ISIN-kode, men den nationale centralbank har ikke pligt til at øge rapporteringspopulationen i form af samlede aktiver, hvis der er indrømmet en undtagelse i henhold til artikel 7.

Felt	Betegnelse
1	ISIN-kode
2	Antal af andele eller aggregeret nominel værdi
3	Pris
3b	Noteringsgrundlag
4	Samlet beløb til markedsværdi
5	Finansielle transaktioner
6	Værdipapirer købt (aktiver) eller udstedt (passiver)
7	Værdipapirer solgt (aktiver) eller indfriet (passiver)
8	Valuta, hvori værdipapiret er bogført
9	Andre ændringer i volumen (nominel værdi)
10	Andre ændringer i volumen (markedsværdi)
11	Porteføljeinvesteringer eller direkte investeringer

Tabel 2.2: Beholdninger af værdipapirer uden en ISIN-kode

Data for felterne skal indberettes enten: a) for hvert værdipapir, eller b) ved at aggregere et antal værdipapirer som en enkelt post.

I tilfælde af a) gælder følgende regler:

1. Data for felt 1, 12, 13, 14, 15 og 17 indberettes.

2. Indsamler den relevante nationale centralbank ikke direkte værdipapir for værdipapir-transaktionsdata, skal data for to ud af tre af felterne 2, 3, og 4 indberettes (dvs. felterne 2 og 3, felterne 2 og 4 eller felterne 3 og 4).
3. Indsamler den relevante nationale centralbank direkte værdipapir for værdipapir-transaktionsdata, skal der også indberettes data for følgende felter:
 - a) felt 5 eller felterne 6 og 7, og
 - b) felt 4 eller felterne 2 og 3.
4. Hvis der indsamles data for felt 3, skal der også indsamles data for felt 3b.
5. Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at rapporteringsenhederne indberetter data for felt 3b, 8, 9, 10 og 11.

I tilfælde af b) gælder følgende regler:

1. Data for felt 4, 12, 13, 14 og 15 indberettes.
2. Data for felt 5 eller felt 10 og 16 indberettes.
3. Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at rapporteringsenhederne indberetter data for felt 8, 9 og 11.

Felt	Betegnelse
1	Værdipapir identifikationskode
2	Antal enheder eller aggregeret nominel værdi
3	Pris
3b	Noteringsgrundlag
4	Samlet beløb til markedsværdi
5	Finansielle transaktioner
6	Værdipapirer købt (aktiver) eller udstedt (passiver)
7	Værdipapirer solgt (aktiver) eller indfriet (passiver)
8	Valuta, hvori værdipapiret er bogført
9	Andre ændringer i volumen til nominel værdi
10	Andre ændringer i volumen til markedsværdi
11	Porteføljeinvesteringer eller direkte investeringer
12	Instrument: — Gældsværdipapirer (F.3) — Ejerandele (F.51) — heraf noterede aktier (F.511) — heraf unoterede aktier (F.512) — heraf andre ejerandelsbeviser (F.519) — Andele i investeringsforeninger (F.52) — heraf andele i pengemarkedsforeninger (MMF) (F.521) — heraf andele i investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (F.522)

Felt	Betegnelse
13	Udstedelsesdato og udløbsdato for gældsværdipapirer. Alternativt opdelt efter løbetidskategorier som følger: oprindelig løbetid op til et år, et til to år, over to år og resterende løbetid op til et år, et til to år, to til fem år og over fem år.
14	Sektor eller delsektor, som udstederen tilhører: — Centralbank (S.121) — Pengeinstitutter, undtagen centralbanken (S.122) — Pengemarkedsforeninger (S.123) — Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124) — Andre finansielle formidlere, undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser, finansielle hjælpeenheder og koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.125 + S.126 + S.127) — Forsikringsselskaber (S.128) — Pensionskasser (S.129) — Ikke-finansielle selskaber (S.11) — Offentlig forvaltning og service (S.13) — Husholdninger og nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.14 + S.15) ⁽¹⁾
15	Udstederland
16	Justeringer for omvurderinger
17	Splitdato ⁽²⁾ og splitfaktor ⁽³⁾

⁽¹⁾ Den relevante nationale centralbank kan kræve, at de faktiske rapporteringsenheder indberetter delsektorerne »husholdninger« (S.14) og »nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger« (S.15) separat.

⁽²⁾ Splitdatoen er datoen, hvor det sidste beholdningssplit eller reverse split fandt sted. Aktiesplit er en foranstaltning, hvorved de eksisterende aktier opdeles, således at aktiekursen falder, og antallet af tilgængelige aktier på markedet stiger i det samme forhold. Omvendt aktiesplit er en foranstaltning, hvorved aktiekursen stiger, og antallet af tilgængelige aktier på markedet falder i det samme forhold.

⁽³⁾ Splitfaktoren beregnes som antallet af aktier efter splittet divideret med antallet af aktier før splittet.

Tabel 3

Antal medlemmer af pensionsordninger
Data, der skal indberettes på årsbasis ultimo året

	I alt		
	heraf: aktive medlemmer	heraf: medlemmer med opsat pensionsret	heraf: pensionsmodtagere
Antal medlemmer			

BILAG II

BESKRIVELSER

DEL 1

Beskrivelser af instrumentkategorier

1. Denne tabel indeholder en detaljeret standardbeskrivelse af de kategorier af instrumenter, som de nationale centralbanker skal overføre til deres nationale kategorier i overensstemmelse med denne forordning. Hverken listen over individuelle finansielle instrumenter i tabellen eller beskrivelserne af disse er udtømmende. Beskrivelserne henviser til det europæiske nationalregnskabssystem som fastsat ved forordning (EU) nr. 549/2013 (herefter »ENS 2010«).
2. For nogle af instrumentkategorierne kræves opdelinger efter løbetid. Opdelingerne vedrører den oprindelige løbetid, dvs. løbetid ved udstedelsen, som er et finansielt instruments faste levetid, inden for hvilken det ikke kan indfries, f.eks. gældsværdipapirer, eller kun kan indfries mod en form for strafgebyr, f.eks. visse indskudsformer.
3. Finansielle fordringer kan opdeles efter, om de er omsættelige eller ikke. En fordring er omsættelig, hvis ejendomsretten uden videre kan overdrages fra én enhed til en anden ved overgivelse eller endossement, eller — for finansielle derivaters vedkommende — hvis den kan modregnes. Alle finansielle instrumenter kan handles, men omsættelige instrumenter er direkte bestemt til at blive handlet på et reguleret marked eller »over-the-counter«; at de rent faktisk handles, er dog ikke en nødvendig betingelse for omsættelighed.

Tabel A

Beskrivelser af instrumentkategorier for aktiver og passiver hos pensionskasser

AKTIVER

Instrumentkategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
1. Valuta og indlån	Beholdninger af euro og udenlandske sedler og mønter i omløb, som pensionskasser (PF'er) normalt anvender til at foretage betalinger og indskud hos monetære finansielle institutter (MFI'er). Dette kan omfatte indlån på anfordring, tidsindskud og indlån med opsigelsesvarsel samt tilgodehavender i henhold til omvendte genkøbsforretninger eller værdipapirlån mod kontant sikkerhedsstillelse (dette gælder kun, hvis modparten er et pengeinstitut (ENS 2010, afsnit 5.130)).
1.1 Transferable indlån	Transferable indlån er indlån, som umiddelbart kan overføres på anfordring til at foretage betalinger til andre økonomiske enheder ved hjælp af almindeligt anvendte betalingsmidler som f.eks. kreditoverførsler og direkte debitering, eventuelt også ved brug af kredit- eller debetkort, transaktioner med elektroniske penge, checks eller tilsvarende betalingsmidler, uden væsentlig forsinkelse, begrænsning eller gebyr. Indlån der kun kan anvendes til kontanthævninger og/eller indlån, hvorfra der kun hæves eller overføres beløb gennem en anden konto tilhørende samme kontohaver, er ikke omfattet af transferable indlån.
2. Gældsværdipapirer	Beholdninger af gældsværdipapirer, som er omsættelige finansielle instrumenter, der tjener som gældsbeviser, handles normalt på sekundære markeder. De kan også modregnes på markedet, og giver ikke indehaver nogen ejendomsret over den udstedende institution. Denne kategori omfatter: — beholdninger af værdipapirer, som giver indehaver fuld og ubetinget ret til et fast eller ved aftale fastsat afkast i form af kuponbetalinger og/eller en fastlagt sum på en given dato (eller datoer) eller regnet fra en dato, der er fastsat på udstedelsestidspunktet

Instrumentkategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
	<ul style="list-style-type: none"> — udlån, der er blevet omsættelige på et reguleret marked, dvs. handlede udlån, forudsat at der er beviser for handel på et sekundært marked, herunder market makers, og hyppige noteringer af det finansielle aktiv, således som det f.eks. fremgår af marginalerne mellem købs- og salgskurser. Er disse kriterier ikke opfyldt, klassificeres de under kategori 3 »Udlån« (se også »handlede udlån« i den samme kategori) — efterstillede gældsforpligtelser i form af værdipapirer (se også »efterstillede gældsforpligtelser i form af udlån« i kategori 3 »Udlån«). <p>Værdipapirer, som er udlånt under værdipapirudlånstransaktioner eller solgt under en genkøbsforretning, bevares på den oprindelige ejers balance (og bogføres ikke på den midlertidige indehavers balance), hvis der foreligger en fast aftale om tilbageførsel af transaktionen og ikke kun en mulighed herfor. Hvis den midlertidige erhverver sælger de værdipapirer, der er modtaget, skal salget bogføres som en egentlig værdipapirhandel og optræder på den midlertidige erhververs balance som en negativ position i værdipapirporteføljen.</p>
3. Udlån	<p>I rapporteringsordningen består denne kategori af midler udlånt af PF'er til låntagere eller lån erhvervet af PF'er på basis af et ikke-omsætteligt dokument eller uden noget tilgrundliggende dokument.</p> <p>Den omfatter følgende poster:</p> <ul style="list-style-type: none"> — beholdninger af ikke-omsættelige værdipapirer: beholdninger af gældsværdipapirer, som ikke er omsættelige og ikke kan handles på sekundære markeder — handlede udlån: udlån, som de facto er blevet omsættelige, klassificeres under kategorien »Udlån«, forudsat at der ingen beviser er for handel på et sekundært marked. Ellers klassificeres de som gældsværdipapirer (kategori 2) — efterstillet gæld i form af udlån: efterstillede gældsinstrumenter indebærer et efterstillet krav på den udstedende institution, som først kan realiseres, når alle tilgodehavender med højere status er dækket, hvilket giver dem nogle af de træk, som kendetegner ejerandele. Til statistiske formål klassificeres efterstillede gældsforpligtelser som enten »udlån« eller »gældsværdipapirer«, alt efter instrumentets art. Hvor PF-beholdninger af alle former for efterstillede gældsforpligtelser identificeres som et enkelt tal til statistiske formål, klassificeres dette tal under posten »gældsværdipapirer«, idet efterstillede gældsforpligtelser hovedsagelig består af gældsværdipapirer snarere end lån — tilgodehavender i henhold til omvendte genkøbsforretninger eller værdipapirlån mod kontant sikkerhedsstillelse (dette gælder kun, hvis modparten ikke er et pengeinstitut (ENS 2010, afsnit 5.130)): modposten til penge udbetalt for værdipapirer, som rapporteringsenhederne har købt til en given kurs med en forpligtelse til at tilbagesælge samme eller tilsvarende værdipapirer til en fastsat kurs på en nærmere angivet fremtidig dato, eller værdipapirlån mod kontant sikkerhedsstillelse. <p>Denne kategori omfatter ikke aktiver i form af indskud foretaget af PF'er (disse indgår i kategori 1).</p>
4. Ejerandele	<p>Finansielle aktiver, som repræsenterer ejendomsret til selskaber eller kvasiselskaber. Disse finansielle aktiver giver normalt indehaveren ret til en andel i udbyttet i disse selskaber eller kvasiselskaber og i disses egenkapital i tilfælde af likvidation.</p> <p>Denne kategori indeholder noterede og unoterede aktier samt andre ejerandelsbeviser.</p> <p>Ejerandelsinstrumenter, der er udlånt under værdipapirudlånstransaktioner eller solgt i forbindelse med en genkøbsforretning, behandles i overensstemmelse med kategori 2, »gældsværdipapirer«.</p>

Instrumentkategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
4.1 Noterede aktier	Ejerandelsinstrumenter, der er noteret på en børs. Det kan være på en anerkendt fondsbørs eller en anden form for sekundært marked. Noterede aktier benævnes også børsnoterede aktier.
4.2 Unoterede aktier	Unoterede aktier er ejerandelsinstrumenter, som ikke er noteret på en børs.
4.3 Andre ejerandelsbeviser	Andre ejerandelsbeviser omfatter alle former for andelsbeviser, bortset fra noterede og unoterede aktier.
5. Andele i investeringsforeninger	Denne kategori omfatter beholdninger af andele udstedt af pengemarkedsforeninger (MMF'er) og investeringsforeninger undtagen pengemarkedsforeninger (dvs. ikke-pengemarkedsforeninger).
5.1 Andele i pengemarkedsforeninger	Beholdninger af andele udstedt af pengemarkedsforeninger som defineret i artikel 2 i forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33).
5.2 Andele i ikke-pengemarkedsforeninger	Beholdninger af andele udstedt af investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger, som defineret i artikel 1 i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38).
6. Pensionsfondes reserver	Denne kategori omfatter: <ul style="list-style-type: none"> — PFers fordringer på pensionsmanagere som defineret i ENS 2010, afsnit 5.186 og 17.78 — PFers finansielle fordringer mod genforsikringsselskaber forbundet med pensionsreserver (beløb, der kan tilbagekræves i henhold til genforsikringsaftaler).
7. Finansielle derivater	<p>Finansielle derivater er finansielle instrumenter, som er knyttet til et bestemt finansielt instrument eller en bestemt indikator eller råvare, ved hjælp af hvilke bestemte finansielle risici kan handles selvstændigt på de finansielle markeder.</p> <p>Denne kategori omfatter:</p> <ul style="list-style-type: none"> — optioner — tegningsretter (warrants) — futures — terminkontrakter (forwards) — swaps — kreditderivater. <p>Finansielle derivater opgøres til markedsværdien på balancen på bruttobasis. Individuelle derivataftaler med positive markedsværdier registreres på balancens aktivside, og aftaler med negative markedsværdier registreres på balancens passivside.</p> <p>Brutto fremtidige forpligtelser som følge af derivataftaler bør ikke registreres som balancførte poster.</p> <p>Finansielle derivater kan registreres på nettobasis efter forskellige værdiansættelsesmetoder. Såfremt der kun foreligger nettopositioner, eller positionerne er registreret til en anden værdi end markedsværdien, indberettes disse positioner i stedet.</p> <p>Denne kategori omfatter ikke finansielle derivater, der i henhold til de nationale bestemmelser ikke skal bogføres på balancen.</p>

Instrumentkategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
8. Andre forfaldne ikke-betalte mellemværender	<p>Dette er residualposten på balancens aktivside og defineres som »aktiver, der ikke er medtaget andetsteds«. De nationale centralbanker kan kræve, at nærmere bestemte delpositioner indgår under denne kategori, såsom:</p> <ul style="list-style-type: none"> — tilgodehavende udbytte — påløbne tilgodehavende renter på indskud — påløbne tilgodehavende renter på udlån — påløbne tilgodehavende renter på gældsværdipapirer — ubetalte lejeindtægter — tilgodehavende beløb, som ikke kan henføres til den primære PF-virksomhed.
9. Ikke-finansielle aktiver	<p>Materielle eller immaterielle ikke-finansielle aktiver.</p> <p>Kategorien omfatter boligejendomme, andre bygninger og anlæg, maskiner og udstyr, værdigenstande og produkter omfattet af intellektuelle ejendomsrettigheder, f.eks. computersoftware og databaser.</p>

PASSIVER

Instrumentkategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
10. Lån modtaget	<p>Beløb, som PF'en skylder kreditorer, undtagen beløb, der opstår som følge af udstedelse af omsættelige værdipapirer. I kategorien indgår:</p> <ul style="list-style-type: none"> — lån: lån ydet til PF'er på basis af et ikke-omsætteligt dokument eller uden noget til grundliggende dokument — genkøbsforretninger og transaktioner af genkøbstypen mod kontant sikkerhedsstillelse: modposten til penge modtaget for værdipapirer, som er solgt af PF'en til en given kurs med en forpligtelse til at tilbagekøbe samme (eller tilsvarende) værdipapirer til en forud fastsat kurs på en nærmere angivet fremtidig dato. Beløb, som er modtaget af PF'en for værdipapirer overført til tredjemand (»midlertidig indehaver«) klassificeres her, hvis der foreligger en forpligtelse til tilbageførsel af transaktionen og ikke kun en mulighed herfor. Dette indebærer, at PF'en bevarer alle risici og indtjeningsmuligheder forbundet med de underliggende værdipapirer under transaktionen — kontant sikkerhedsstillelse modtaget for værdipapirlån: beløb, der modtages for værdipapirer, som midlertidigt overføres til tredjemand i form af værdipapirlåntransaktioner mod kontant sikkerhedsstillelse — kontant sikkerhedsstillelse, der modtages i transaktioner, som omfatter midlertidig overførsel af guld mod sikkerhedsstillelse.
11. Udstedte gældsinstrumenter	<p>Værdipapirer udstedt af PF'en, undtagen ejerandele, som normalt er omsættelige instrumenter og handlet på de sekundære markeder, eller som kan modregnes på markedet, og som ikke giver indehaver nogen ejendomsret over den udstedende institution.</p>
12. Ejerandele	<p>Se kategori 4.</p>
13. Tekniske reserver	<p>Det kapitalbeløb, som en PF holder for at kunne opfylde fremtidige pensionsfordringer hos sine pensionstagere.</p>
13.1 heraf pensionsrettigheder	<p>Det kapitalbeløb, som en PF holder for at kunne opfylde fremtidige pensionsfordringer hos sine pensionsordninger.</p>

Instrumentkategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
Pensionsrettigheder, heraf bidragsdefinerede ordninger	<p>Det kapitalbeløb, som en PF holder for at kunne opfylde fremtidige pensionsfordringer hos sine pensionstagere i bidragsdefinerede ordninger.</p> <p>I en bidragsdefineret pensionsordning afhænger de betalte ydelser af afkastet af de aktiver, som pensionsordningen har erhvervet. Passivstørrelsen i en bidragsdefineret pensionsordning er den gældende markedskurs på pensionskassens aktiver.</p>
Pensionsrettigheder, heraf ydelsesdefinerede ordninger	<p>Det kapitalbeløb, som en PF holder for at kunne opfylde fremtidige pensionsfordringer hos sine pensionstagere i ydelsesdefinerede ordninger.</p> <p>Ved en ydelsesdefineret pensionsordning bestemmes størrelsen af pensionsydelse til de ansatte, der er med i ordningen, ved en formel, der er fastsat på forhånd. Passivstørrelsen i en ydelsesdefineret pensionsordning svarer til nutidsværdien af de lovede ydelser.</p> <p>Fiktive bidragsdefinerede ordninger og hybride ordninger hører under ydelsesdefinerede ordninger (ENS 2010, afsnit 17.59). En fiktiv bidragsdefineret ordning svarer til en bidragsdefineret ordning, dog med den forskel, at der er et garanteret minimumsbeløb. Hybride ordninger er ordninger, der både har et ydelsesdefineret og et bidragsdefineret element. En ordning betragtes som hybrid, enten fordi den indeholder både ydelsesdefinerede og bidragsdefinerede elementer, eller fordi den omfatter en fiktiv bidragsdefineret ordning og samtidig enten ydelsesdefinerede eller bidragsdefinerede elementer.</p>
13.2 Pensionskassers krav på pensionsmanagere	Se kategori 6.
13.3 Rettigheder til ydelser, undtagen pensionsydelse	Dette er beløbet, hvormed nettobidragene overstiger ydelserne, som udgør en stigning i forsikringsordningens forpligtelser over for de begunstigede (defineret i ENS 2010, afsnit 5.187).
14. Finansielle derivater	Se kategori 7.
15. Andre forfaldne ikke-betalte mellemværender	<p>Dette er residualposten på balancens passivside og defineres som »passiver, der ikke er medtaget andetsteds«. De nationale centralbanker kan kræve, at nærmere bestemte delpositioner indgår under denne kategori, såsom:</p> <ul style="list-style-type: none"> — beløb til betaling, der ikke kan henføres til den primære PF-virksomhed, dvs. skyldige beløb til leverandører, skat, løn, sociale bidrag osv. — hensættelser der udgør forpligtelser over for tredjemand, dvs. pension, udbytte osv. — nettopositioner, som hidrører fra værdipapirudlån uden kontant sikkerhedsstillelse — nettobeløb til betaling vedrørende fremtidig afvikling af værdipapirtransaktioner — påløbne skyldige renter på udlån.
16. Ændringer i nettoformue	Dette er saldogposten på en statuskonto (B.90) (ENS 2010, afsnit 7.02). Beholdningen af aktiver og passiver, der er registreret på statuskontoen, er værdiansat til de relevante priser, hvilket normalt er markedspriserne på statusdagen. Ved en ydelsesdefineret pensionsordning bestemmes størrelsen af pensionsydelse til de ansatte, der er med i ordningen, dog ved en formel, der er fastsat på forhånd. Passivstørrelsen i en ydelsesdefineret pensionsordning svarer til nutidsværdien af de lovede ydelser, og nettoformuen i en ydelsesdefineret pensionsordning kan derfor være forskellig fra nul.

Instrumentkategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
	I en bidragsdefineret pensionsordning afhænger de betalte ydelser af afkastet af de aktiver, som pensionsordningen har erhvervet. Passivstørrelsen i en bidragsdefineret pensionsordning er den gældende markedskurs på pensionskassens aktiver. Pensionskassens nettoformue er altid nul.

DEL 2

Beskrivelser af værdipapir for værdipapir-attributter

Tabel B

Beskrivelser af værdipapir for værdipapir-attributter

Felt	Beskrivelse
Værdipapir identifikationskode	En kode, der entydigt identificerer et værdipapir på basis af den nationale centralbanks instruktioner (f.eks. NCB's identifikationsnummer, CUSIP, SEDOL). Denne kode skal være konsistent over tid.
Antal enheder eller aggregeret nominel værdi	Antal enheder af et værdipapir eller aggregeret nominelt beløb i tilfælde af, at værdipapiret handles i beløb og ikke i enheder, ekskl. påløbne renter.
Kurs	Markedskurs pr. enhed af et værdipapir eller procentdel af aggregeret nominelt beløb i tilfælde af, at værdipapiret handles i beløb og ikke i enheder. De nationale centralbanker kan også kræve, at påløbne renter indberettes under denne post.
Noteringsgrundlag	Angiver, om værdipapiret er noteret i procent eller i enheder.
Samlet beløb	<p>Et værdipapirs samlede markedsværdi. I tilfælde af værdipapirer, der handles i enheder, er dette beløb lig med antallet af værdipapirer multipliceret med kursen pr. enhed. I tilfælde af værdipapirer, der handles i beløb i stedet for i enheder, er dette beløb lig med det aggregerede nominelle beløb multipliceret med kursen udtrykt som en procentdel af det nominelle beløb.</p> <p>De nationale centralbanker skal i princippet kræve, at påløbne renter enten indberettes under denne position eller separat. De nationale centralbanker kan dog efter eget skøn kræve data, ekskl. påløbne renter.</p>
Finansielle transaktioner	Samlede køb minus salg (værdipapirer på aktivsiden) eller udstedelser minus indfrielse (værdipapirer på passivsiden) for et værdipapir bogført til transaktionsværdien i euro.
Værdipapirer købt (aktiver) eller udstedt (passiver)	Samlede køb (værdipapirer på aktivsiden) eller udstedelser (værdipapirer på passivsiden) for et værdipapir bogført til transaktionsværdien.
Værdipapirer solgt (aktiver) eller indfriet (passiver)	Samlede salg (værdipapirer på aktivsiden) eller indfrielse (værdipapirer på passivsiden) for et værdipapir bogført til transaktionsværdien.
Den bogførte valuta for værdipapiret	ISO-kode eller lignende for den valuta, der er anvendt til at udtrykke kurs og/eller udestående beløb for værdipapiret.
Andre ændringer i volumen (nominel værdi)	Andre ændringer i det opbevarede værdipapirs volumen, til nominel værdi i nominel valuta/enhed eller euro.
Andre ændringer i volumen (markedsværdi)	Andre ændringer i det opbevarede værdipapirs volumen, til markedsværdi i euro.

Felt	Beskrivelse
Porteføljeinvesteringer eller direkte investeringer	Investeringens funktionsmåde i henhold til klassificeringen i statistikker over betalingsbalancen ⁽¹⁾ .
Udstederland	Udsteders hjemsted. I tilfælde af andele i investeringsforeninger henviser udstederland til det sted, hvor investeringsforeningen har sit hjemsted, ikke hvor manageren har sit hjemsted.

⁽¹⁾ Den Europæiske Centralbanks retningslinje ECB/2011/23 af 9. december 2011 om Den Europæiske Centralbanks statistiske rapporteringskrav inden for eksterne statistikker (EUT L 65 af 3.3.2012, s. 1).

DEL 3

Beskrivelse af antallet af medlemmer af pensionsordninger

Tabel C

Beskrivelse af antallet af medlemmer af pensionsordninger

Kategori	Beskrivelse
1. Antallet af medlemmer af pensionsordninger (i alt)	Det samlede antal medlemmer af pensionsordninger. Dette beløb er lig med summen af aktive medlemmer, medlemmer med opsat pensionsret og pensionsmodtagere. Se kategori 2, 3 og 4.
2. heraf aktive medlemmer	Antallet af aktive medlemmer af pensionsordningen. Et aktivt medlem er et medlem af en pensionsordning, som foretager indbetalinger (og/eller på vegne af hvem der foretages indbetalinger), og som akkumulerer aktiver eller tidligere har optjent aktiver og endnu ikke er gået på pension.
3. heraf medlemmer med opsat pensionsret	Antallet af medlemmer af pensionsordningen med opsat pensionsret. Et medlem med opsat pensionsret er et medlem af en pensionsordning, der ikke længere foretager indbetalinger til eller optjener ydelser fra ordningen, men som endnu ikke er begyndt at modtage ydelser fra ordningen.
4. heraf pensionsmodtagere	Antallet af medlemmer af pensionsordningen, som er gået på pension. En pensionsmodtager er et medlem af en pensionsordning, der ikke længere foretager indbetalinger til eller optjener ydelser fra ordningen, og som er begyndt at modtage ydelser fra ordningen.

DEL 4

Beskrivelser af sektorer

ENS 2010 ligger til grund for sektorklassifikationen. Tabel D giver en detaljeret beskrivelse af de sektorer, som de nationale centralbanker skal omsætte til nationale kategorier i overensstemmelse med denne forordning. Modparter, som er residente i de medlemsstater, der har euroen som valuta, identificeres efter sektor i overensstemmelse med den liste, som Den Europæiske Centralbank (ECB) fører til statistiske formål, samt vejledningen for den statistiske klassifikation af modparter i ECB's »Monetary, financial institutions and markets statistics sector manual: Guidance for the statistical classification of customers«.

Tabel D

Beskrivelse af sektorer

Sektor	Beskrivelse
1. MFI'er	MFI'er som defineret i artikel 1 i forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33). Denne sektor består af nationale centralbanker (S.121), kreditinstitutter som defineret i EU-lovgivningen, pengemarkedsforeninger, andre finansielle institutioner, som modtager indskud og/eller indlånslignende indskud fra enheder, undtagen MFI'er, og som for egen regning, i hvert fald i økonomisk henseende, yder lån og/eller foretager investeringer i værdipapirer, samt udstedere af elektroniske penge, der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling i form af udstedelse af elektroniske penge (S.122).
2. Offentlig forvaltning og service	Sektoren offentlig forvaltning og service (S.13) består af institutionelle enheder, som er ikke-markedsproducenter, hvis produktion er bestemt for individuelt og kollektivt forbrug og finansieret af obligatoriske betalinger foretaget af enheder, som henhører under andre sektorer, og institutionelle enheder, der hovedsagelig beskæftiger sig med omfordeling af nationalindkomsten og -formuen (ENS 2010 afsnit 2.111 til 2.113).
3. Andre finansielle formidlere, undtagen forsikringselskaber og pensionskasser + finansielle hjælpeenheder + koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere	<p>Delsektoren andre finansielle formidlere, undtagen forsikringselskaber og pensionskasser (S.125) omfatter alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling ved at indgå forpligtelser, undtagen i form af penge, indskud (eller indlånslignende indskud), aktier/andele i investeringsforeninger eller i tilknytning til forsikrings- og pensionsordninger og ordninger med standardiserede garantier fra institutionelle enheder. Financial vehicle corporations som defineret i forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40) indgår i denne delsektor (ENS 2010, afsnit 2.86 til 2.94).</p> <p>Delsektoren finansielle hjælpeenheder (S.126) består af alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig udfører aktiviteter, der er nært knyttet til finansiell formidling, men som ikke selv er finansielle formidlere. Denne delsektor omfatter også hovedsæder, hvis datterselskaber alle eller for størstedelens vedkommende er finansielle selskaber (ENS 2010, afsnit 2.95 til 2.97).</p> <p>Delsektoren koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127) omfatter alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, som hverken beskæftiger sig med finansiell formidling eller yder finansielle hjælpetjenester, forudsat at hovedparten af deres aktiver eller passiver ikke er genstand for transaktioner på frie markeder. Denne delsektor omfatter holdingselskaber, som ejer en kontrollerende andel i en gruppe datterselskaber, og hvis hovedaktivitet er at eje gruppen uden at yde andre tjenester til de virksomheder, som de ejer andele i, dvs. de forvalter eller leder ikke andre enheder (ENS 2010, afsnit 2.98 til 2.99).</p>
4. Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger	Investeringsforeninger som defineret i artikel 1 i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38). Denne delsektor omfatter alle kollektive investeringsforetagender, undtagen pengemarkedsforeninger, som investerer i finansielle og/eller ikke-finansielle aktiver for så vidt deres formål er at investere kapital fra offentligheden (S.124).
5. Forsikringselskaber	Forsikringselskaber (S.128) som defineret i artikel 1 i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50).
6. Pensionskasser	PF'ere som defineret i artikel 1 i denne forordning (S.129).
6.1 Pensionsmanagere	Pensionsmanagere som defineret i artikel 1 i denne forordning.

Sektor	Beskrivelse
7. Ikke-finansielle selskaber	Sektoren ikke-finansielle selskaber (S.11) består af institutionelle enheder med status af selvstændige juridiske enheder og markedsproducenter, hvis hovedaktivitet er produktion af varer og ikke-finansielle tjenester. Denne sektor omfatter også ikke-finansielle kvasiselskaber (ENS 2010, afsnit 2.45 til 2.50).
8. Husholdninger + non-profit institutioner rettet mod husholdninger	<p>Sektoren husholdninger (S.14) omfatter enkeltpersoner eller grupper af enkeltpersoner både i deres egenskab af forbrugere og i deres egenskab af erhvervsdrivende, som producerer markedsfølsomme varer og ikke-finansielle og finansielle tjenester (markedsproducenter), forudsat at produktionen af varer og tjenester ikke udøves af selvstændige enheder med status af kvasiselskaber. Sektoren omfatter ligeledes enkeltpersoner eller grupper af enkeltpersoner i deres egenskab af producenter af varer og ikke-finansielle tjenester udelukkende til eget brug. Sektoren »Husholdninger« omfatter enkeltmandsvirksomheder og interessentskaber, der ikke har status af selvstændige juridiske enheder, medmindre de behandles som kvasiselskaber, som er markedsproducenter (ENS 2010, afsnit 2.118 til 2.128).</p> <p>Sektoren non-profit institutioner rettet mod husholdninger (S.15) omfatter non-profit institutioner, der er selvstændige juridiske enheder, som leverer varer og tjenester til husholdninger, og som er private ikke-markedsproducenter. Deres vigtigste tilgange stammer fra frivillige bidrag i form af penge eller naturalier fra husholdninger i deres egenskab af forbrugere, fra betalinger fra den offentlige forvaltning og service samt fra formueindkomst (ENS 2010, afsnit 2.129 og 2.130).</p>

DEL 5

Beskrivelser af finansielle transaktioner og justeringer for omvurderinger

1. »Finansielle transaktioner« angår transaktioner, der opstår som følge af etablering, afvikling eller ændring af ejendomsret til finansielle aktiver eller passiver. Disse transaktioner opgøres som forskellen mellem beholdningspositioner på rapporteringsdatoerne ultimo perioden, hvorfra virkningen af ændringer, som skyldes påvirkning fra »justeringer for omvurderinger« (som følge af pris- og valutakursændringer) og »omklassifikationer og andre ændringer« er fjernet. ECB har behov for statistisk information til opgørelse af data om transaktioner i form af justeringer, som omfatter »omklassifikationer og andre ændringer« og »justeringer som følge af kurs- og valutakursændringer«.
2. »Justeringer for omvurderinger« angår ændringer i værdiansættelsen af aktiver og passiver, der opstår som følge af ændringer i prisen på aktiver og passiver og/eller virkningen af valutakurser på værdien, udtrykt i euro, af aktiver og passiver denomineret i en udenlandsk valuta. Regulering med hensyn til prisjustering af aktiver/passiver angår ændringer i værdiansættelsen af aktiver/passiver, der skyldes ændring af den kurs, til hvilken aktiver/passiver er bogført eller handlet. Prisjusteringerne omfatter de ændringer, der indtræffer fra tid til anden i værdien af beholdninger ultimo perioden på grund af ændringer i den referenceværdi, til hvilken de er bogført, dvs. kapitalgevinster/-tab. Valutakursbevægelser over for euroen, der indtræffer mellem rapporteringsdatoer ultimo perioden, bevirker ændringer i værdien af aktiver/passiver i fremmed valuta, når de udtrykkes i euro. Da disse ændringer udtrykker kapitalgevinster/-tab og ikke skyldes finansielle transaktioner, er det nødvendigt at fjerne disse effekter fra transaktionsdataene. Principielt omfatter justeringer for omvurderinger også ændringer af værdiansættelsen som følge af transaktioner i aktiver/passiver, dvs. realiserede gevinster/tab, men der er dog forskellig national praksis på dette område.
3. »Afskrivninger/nedskrivninger« henviser til reduktionen i værdien af et lån indregnet på balancen, når lånet betragtes som et værdiløst aktiv (afskrivning), eller hvor det antages, at lånet ikke vil blive fuldt tilbagebetalt (nedskrivning). Afskrivninger/nedskrivninger, som bogføres på det tidspunkt, hvor et lån sælges eller overdrages til tredjemand, er ligeledes omfattet, såfremt de kan identificeres.

BILAG III

MINDSTESTANDARDER, DER SKAL ANVENDES AF DEN FAKTISKE RAPPORTERINGSPOPULATION

Rapporteringsenhederne skal opfylde følgende mindstestandarder for at overholde Den Europæiske Centralbanks statistiske indberetningskrav.

1. Mindstestandarder for overførsel:

- a) indberetningen skal være rettidig og finde sted inden for de tidsfrister, der er fastsat af den relevante nationale centralbank
- b) de statistiske rapporter skal foreligge i den udformning og det format, som den relevante nationale centralbank har fastsat i de tekniske indberetningskrav
- c) der skal være anført kontaktperson(er) hos de rapporterende enheder
- d) de tekniske specifikationer for overførsel af data til den relevante nationale centralbank skal følges
- e) i tilfælde af værdipapir for værdipapir-rapportering skal rapporteringsenhederne på den nationale centralbanks anmodning levere yderligere oplysninger (f.eks. udsteders navn, udstedelsesdato), som er nødvendige for at identificere værdipapirer, hvis værdipapiridentifikationskoder enten er fejlagtige eller ikke er offentlig tilgængelige.

2. Mindstestandarder for nøjagtighed:

- a) de statistiske oplysninger skal være korrekte: alle lineære begrænsninger skal være overholdt (f.eks. skal addition af subtotaler give den samlede total)
- b) rapporteringsenhederne skal kunne tilvejebringe oplysninger om den udvikling, som fremgår af de afgivne data
- c) de statistiske oplysninger skal være fuldstændige og må ikke indeholde vedvarende og strukturelle mangler. Mangler skal angives og forklares over for den relevante nationale centralbank og i givet fald udbedres hurtigst muligt
- d) rapporteringsenhederne skal følge de dimensioner, den afrundingspraksis og det decimaltal, som den relevante nationale centralbank har fastsat for den tekniske overførsel af dataene.

3. Mindstestandarder for begrebsmæssig overensstemmelse:

- a) de statistiske oplysninger skal overholde de definitioner og klassifikationer, der er indeholdt i denne forordning
- b) i tilfælde af afvigelser fra disse definitioner og klassifikationer skal rapporteringsenhederne om fornødent regelmæssigt overvåge og kvantificere forskellen mellem den anvendte metode og den i denne forordning indeholdte metode
- c) rapporteringsenhederne skal kunne redegøre for uregelmæssigheder i de fremsendte data sammenholdt med tallene for de foregående perioder.

4. Mindstestandarder for revisioner:

Revisionspolitikken og procedurerne, som ECB og de relevante nationale centralbanker har fastlagt, skal overholdes. Revisioner, som afviger fra normale revisioner, skal ledsages af en forklarende note.
